- 6) плохой инвестиционный климат в РФ;
- 7) нет систематизации результатов деятельности [7].

В ходе исследования стало известно, что создание и функционирование ОЭЗ является малоэффективным инструментом привлечения инвестиций и развития региона. На практике можно столкнуться с халатностью работников, что повлечет за собой огромные убытки резидентов и нереализованные государственные средства, как, например, произошло с ОЭЗ «Долины Алтая». Для благоприятного развития ОЭЗ необходимо улучшать инвестиционный климат во всей стране, а не на ее отдельных территориях. Необходимо разработать единый стандарт на территории РФ для проектирования, реализации и эксплуатации ОЭЗ. При этом должны учитываться различные типы ОЭЗ. Недостатки в законодательстве влекут за собой недостатки в проектировании ОЭЗ, что является ключевым фактором неуспеха ее дальнейшего функционирования. Также существует проблема привлечения инвесторов. Условия инвестирования должны быть более выгодные, а информация о проектах более доступной.

1. Федеральный закон "Об особых экономических зонах в Российской Федерации": [принят 22.07.2005] № 116-ФЗ (ред. от 18.07.2017). – [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_54599/
2. Пьянкова С., Исследование особых экономических зон в системе обеспечения экономической безопасности субъекта Российской Федерации / С. Пьянкова, Косцова А., Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2019. – № 7. – С. 157-161.
3. Кузнецова О.В. Особые экономические зоны: эффективны или нет? / Кузнецова О.В. // Пространственная экономика. – 2016. – №4. – С. 129-152.
4. Евстюнина А.В., Анализ практики создания и функционирования инфраструктурных инвестиционных проектов / Евстюнина А.В., Осипов В.А., Российский экономический интернет-журнал. – 2018. – №2. – С. 28.
5. Осипов В.А. Особые экономические зоны как ресурс интенсификации экономического развития: российский и белорусский опыт / В.А. Осипов // Отходы и ресурсы. – 2018. – № 4. – С. 2.
6. Ученые записки Алтайского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации: сборник статей / под ред. Панарина И. – Алтайский филиал РАНХиГС, Барнаул, 2018. – 155-159 с.
7. Чепинога О.А., Проблемы функционирования и перспективы развития особых экономических зон в России / Чепинога О.А., Солодков М.В., Семёнова А.Э., Baikal Research Journal. – 2017. – №3.

Киктева П.А.

Предпосылки внедрения и анализ применения налога на профессиональный доход на территории Российской Федерации

*Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
(Россия, Воронеж)*

doi: 10.18411/trnio-11-2021-101

Научный руководитель: Сыроужко В.В.

Аннотация

В данной статье описаны предпосылки утверждения Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»», дана краткая информационная справка о налоге на профессиональный доход, приведены статистические данные Федеральной Налоговой службы о представленных физическими лицами в налоговые органы уведомления об осуществлении деятельности, которую можно классифицировать как самозанятость, также проведен анализ применения налога на профессиональный доход и определены перспективы развития налогообложения по данному вопросу.

Ключевые слова: налог, самозанятые граждане, налог на профессиональный доход, эксперимент по установлению налога, неформальная экономическая деятельность.

Abstract

This article describes the prerequisites for the approval of the Federal Law "On Conducting an Experiment to Establish a Special Tax Regime "Tax on Professional Income"" carrying out activities that can be classified as self-employment, the analysis of the application of the tax on professional income was also carried out and the prospects for the development of taxation on this issue were determined.

Keywords: tax, self-employed citizens, tax on professional income, tax experiment, informal economic activity.

На территории Российской Федерации не первый год ведется работа над регулированием налогообложения неформальной экономической деятельности. С 2019 года в некоторых территориальных субъектах был введен налоговый эксперимент, направленный на выявление и налогообложение лиц, получающих доход за собственный труд вне определенных организаций, другими словами, самозанятых. Федеральный закон готовился и разрабатывался в течение 4 лет [1].

Для того, чтобы разобрать далее подробно данную тему, следует определить основополагающее понятие налога. Так, согласно НК РФ, налог – обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [2].

Термин «самозанятые граждане» в нормативных актах не используется, однако официальными лицами он произносится часто. Так, на сайте ФНС РФ в разделе «часто задаваемые вопросы» самозанятость определена как форма занятости, при которой гражданин получает доход от его профессиональной деятельности, при осуществлении которой он не имеет работодателя и наемных работников [3].

Самозанятость как категория предпринимательства была зарегистрирована в Гражданском кодексе только в 2017 году. Структура самозанятых граждан РФ представлена на рисунке ниже.

Рисунок 1. Структура самостоятельно занятых в Российской Федерации

Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»» гласит, что данный эксперимент вводится в городе Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан с 2019 года. Позднее, в 2020 году, к эксперименту подключились и другие субъекты Российской Федерации: город федерального значения Санкт-Петербург, Волгоградская, Воронежская, Ленинградская, Нижегородская, Новосибирская, Омская, Ростовская, Самарская, Сахалинская, Свердловская, Тюменская, Челябинская области, Красноярский и Пермский края, Ненецкий автономный округ, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, Ямало-Ненецкий автономный округ, Республика Башкортостан. На данный момент в эксперименте участвуют все субъекты Российской Федерации вплоть до 31 декабря 2028 года. В течение этого отрезка времени нельзя вносить изменения в настоящий Федеральный закон для увеличения налоговых ставок и уменьшения предельного размера доходов [2].

Однако слово «эксперимент» подразумевает под собой возможность внесения изменений в Федеральный закон.

Сущность данного налога заключается в ежемесячном налогообложении физических лиц по ставке 4%, а юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по ставке 6 % при условии, что сумма дохода налогоплательщика превышает 2,4 млн рублей в год [2].

Налоговая ставка для самозанятых значительно меньше ставки НДФЛ — 13%, что является преимуществом, так как налоговая нагрузка имеет невысокий уровень.

Главной целью принятия данного Федерального Закона является «повышение эффективности налогового администрирования» [4].

К категории налогоплательщика Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»» относит:

1. лица, осуществляющие реализацию подакцизных товаров и товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
2. лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и (или) иных подобных нужд;
3. лица, занимающиеся добычей и (или) реализацией полезных ископаемых;
4. лица, имеющие работников, с которыми они состоят в трудовых отношениях;
5. лица, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров;
6. лица, оказывающие услуги по доставке товаров с приемом (передачей) платежей за указанные товары в интересах других лиц, за исключением оказания таких услуг при условии применения налогоплательщиком зарегистрированной продавцом товаров контрольно-кассовой техники при расчетах с покупателями (заказчиками) за указанные товары в соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовой техники;
7. лица, применяющие иные специальные налоговые режимы или ведущие предпринимательскую деятельность, доходы от которой облагаются налогом на доходы физических лиц, за исключением случаев, предусмотренных частью 4 статьи 15 настоящего Федерального закона;
8. налогоплательщики, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей [2].

Данный закон повлек за собой большое количество негодований среди населения, однако существуют основания внедрения данного налога в налоговую систему Российской Федерации. Долгое время существовала серая зона деятельности самозанятых, которая не облагалась налогами. В связи с распространением COVID-19 она стала увеличиваться (по подсчетам в 2019 году численность самозанятого населения составила примерно 14,6 млн человек). Из-за этого увеличилась налоговая нагрузка на легальных налогоплательщиков. Также доходы бюджета стали уменьшаться. Все это негативно сказывается на общую экономическую ситуацию в стране [5].

Предпосылкой формирования законодательной базы налогообложения официально не трудоустроенных лиц являются нововведения, принятые в Республике Беларусь в 2015 году. Декрет №3 «О предупреждении социального иждивенчества» гласит, что лица в случае их неучастия в финансировании государственных расходов или участия в таком финансировании менее 183 календарных дней в налоговом периоде признаются плательщиками сбора на финансирование государственных расходов. В ходе обсуждений введения аналогичного инструмента налогового регулирования на основе сравнительного анализа экономических систем и трудового регулирования была выявлена невозможность полного заимствования. Различия заключались в том, что Республика Беларусь утвердила смешанный тип экономики, сочетающий командно-административную и рыночную экономики. В Российской Федерации же распад Советского Союза предполагает переходный этап к рыночной экономике, однако определенно Россия направлена на развитие рыночной экономики [1].

Согласно статистическим данным Федеральной Налоговой службы о представленных физическими лицами в налоговые органы уведомления об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд, на данный момент количество зарегистрированных самозанятых насчитывается почти 4 млн человек, что представлено ниже в таблице.

Таблица 1

Ежеквартальная статистическая информация о представленных физическими лицами в налоговые органы уведомления об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд по состоянию на 01.01.2021 [6]

	Численность физических лиц, состоящих на учете по данному основанию на конец отчетного периода (человек)	
	Всего	в т. ч. иностранные граждане
Самозанятые граждане, представившие в налоговые органы уведомления об осуществлении (о прекращении) деятельности по оказанию услуг физическому лицу – всего по видам оказываемых услуг:	3961	452
по присмотру и уходу за детьми, больными лицами, лицами, достигшими возраста 80 лет, а также иными лицами, нуждающимися в постоянном постороннем уходе по заключению медицинской организации	337	68
по репетиторству	2571	81
по уборке жилых помещений, ведению домашнего хозяйства	590	268
иные виды услуг, установленные законом субъекта РФ	262	6

РБК пишет, что количество официально зарегистрированных самозанятых в России к 2024 году может вырасти до 8,4 млн человек. Такой прогноз содержится в исследовании Frank RG «Самозанятые: потребности и перспективы развития рынка». К 2024 году совокупный доход вышедших из тени самозанятых может вырасти до 2,9 трлн руб.,

прогнозирует Frank RG. Совокупный доход уже ставших на учет в ФНС с начала эксперимента достиг 430 млрд руб.

Оценку количества неофициально работающих граждан, попадающих под критерии самозанятости, Frank RG проводил на основании данных Росстата. Потенциальное количество человек, которые могут зарегистрироваться в качестве самозанятых, — это сумма официально безработных, неофициально работающих и занятых в микробизнесе. Прогноз Frank RG о количестве зарегистрированных самозанятых к 2024 году рассчитан на основании ретроспективных данных ФНС с использованием метода экспоненциального сглаживания. Потенциальные доходы зарегистрированных самозанятых в 2024 году рассчитаны исходя из их количества и среднего месячного дохода. Инфляция в расчетах не учитывалась [7].

На основе информации, представленной выше, можно утверждать, что введение налога на профессиональную деятельность было необходимо в виду регулирования разрастающейся теневой не облагаемой налогами деятельности. На данный момент его воздействие на состояние бюджета Российской Федерации можно расценивать как положительное, так как существует положительная тенденция к регистрации самостоятельной занятости среди граждан.

Контролировать регистрацию самозанятого населения трудно ввиду того, что граждане могут скрывать деятельность и доходы, поэтому для усовершенствования налогового регулирования данного сегмента, следует повышать уровень культуры налогообложения. Налоговая система основана на принципах налогообложения. Первые основополагающие принципы были сформулированы А. Смитом, некоторые из которых звучат как принцип удобства и определенности. Для увеличения количества налогоплательщиков необходимо акцентировать внимание на указанных принципах, а именно: совершенствование способов регистрации и оплаты, а также повсеместное информирование населения.

Таким образом, в данной статье была приведена информация о предпосылках внедрения налога на профессиональный доход на территории Российской Федерации, проанализированы данные Федеральной Налоговой службы о количестве зарегистрированных налогоплательщиках на данный момент, рассмотрены перспективы функционирования, а также даны рекомендации по усовершенствованию налогообложения.

1. Канакова А. Е. Предпосылки введения и конституционные основы налога на профессиональный доход // Вестн. Том. гос. ун-та. 2019. №446. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/predposylki-vvedeniya-i-konstitutsionnye-osnovy-naloga-na-professionalnyy-dohod> (дата обращения: 18.09.2021).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 29.09.2019, с изм. от 31.10.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с 29.10.2019) // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Офиц. сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 18.09.2021).
3. Официальный сайт ФНС России. Раздел «Часто задаваемые вопросы». URL: <https://www.nalog.ru/rn77/service/kb/> (дата обращения: 18.09.2021).
4. Беликов Е.Г., Юдина Е. В. Правовое регулирование и перспективы применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Вестник СГЮА. 2021. №1 (138). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/pravovoe-regulirovanie-i-perspektivy-primeneniya-spetsialnogo-nalogovogo-rezhima-nalog-na-professionalnyy-dohod> (дата обращения: 18.09.2021).
5. В России увеличилось число занятых в неформальном секторе // Интернет-портал «Российской газеты». Электр. дан. 2019. URL: <https://rg.ru/2019/03/27/v-rossii-uvlechilos-chislo-zaniatyh-v-neformalnom-sektore.html> – Загл. с экрана.
6. Официальный сайт ФНС России // [Электронный ресурс] – URL: <https://npd.nalog.ru/>.
7. Эксперты оценили, сколько самозанятых в России выйдет из тени к 2024 году // Интернет-портал «РБК». Электр. дан. 2021. URL: <https://www.rbc.ru/economics/23/06/2021/60d1f58c9a7947deb2c7e718> – Загл. с экрана.